

HOLDE AGRI INVEST S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ANUALE
31.12.2020**



HOLDE AGRI INVEST S.A.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ANUALE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2020

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr.
1802/2014 (cu modificările ulterioare)**

CUPRINS

Raportul auditorului independent

BILANT CONSOLIDAT	1
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	2
ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ.....	3
NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE	4
NOTA 2: PROVIZIOANE	7
NOTA 3: REPARTIZAREA PROFITULUI	7
NOTA 4: SITUAȚIA STOCURILOR.....	8
NOTA 5: ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE	8
NOTA 6: SITUAȚIA CREAȚELOR.....	8
NOTA 7: SITUAȚIA DATORIILOR	9
NOTA 8: PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE	10
NOTA 9: PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE	20
NOTA 10: SITUAȚIA CHELTUIELILOR PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE	22
NOTA 11: INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE.....	22
NOTA 12: ALTE INFORMAȚII.....	22
NOTA 13: CONTINGENȚE.....	27

Raportul auditorului independent

Către acționarii societății **HOLDE AGRI INVEST SA**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății **Holde Agri Invest SA** ("Societatea"), cu sediul social în strada Splaiul Unirii, Nr. 16, Sector 4, București, România, identificată la Registrul Comerțului cu nr. J40/9208/2018 și codul de identificare fiscală RO39549730, și ale filialelor sale (denumite împreună "Grupul") care cuprind bilanțul consolidat la data de 31.12.2020, contul de profit și pierdere consolidat pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și note explicative la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:
 - Activ net / Total capitaluri: 47.991.532 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 3.439.751 lei (profit)
2. In opinia noastră, cu excepția potențialului impact al aspectului menționat la paragraful 3 de mai jos, situațiile financiare consolidate anexate ale Grupului la 31.12.2020 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Baza opiniei cu rezerve

3. Întrucât 2020 este primul an în care Grupul a întocmit situații financiare consolidate, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019 nu au fost întocmite (și nici auditate) situații financiare consolidate în conformitate cu OMFP 1802/2014. Prin urmare, bilanțul și contul de profit și pierdere anexate nu includ cifre comparative. Prin urmare, nu putem exprima o opinie asupra soldurilor de deschidere ale Grupului la 31.12.2019. Din moment ce soldurile inițiale intră în determinarea performanței financiare consolidate aferentă anului încheiat la 31.12.2020, nu am putut determina măsura în care ar fi putut fi necesare ajustări din perspectiva rezultatului aferent exercițiului financiar încheiat la 31.12.2020. Prin urmare, nu putem exprima și nu exprimăm o opinie asupra cifrelor comparative de la 31.12.2019, și asupra impactului potențial asupra contului de profit și pierdere consolidat aferent exercițiului financiar încheiat la 31.12.2020.
4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea nr. 162/ 2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili

(Codul IESBA) și conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate în România, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile de guvernarea situațiilor financiare consolidate

5. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu OMFP 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În procesul de întocmire a situațiilor financiare consolidate, conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând în notele explicative la situațiile financiare consolidate aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze activitatea acestuia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate

7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare consolidate.
8. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații efectuate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității în contabilitatea Grupului și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții ulterioare raportului de audit pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele importante într-o manieră care asigură prezentarea fidelă.

București, 26/03.2021



Vasile Andrian

Auditor înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 1554 / 2004

În numele: MAZARS ROMANIA SRL

Societate de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. 699 / 2007

Str. Ing. George Constantinescu nr. 4B, etaj 5
Globalworth Campus, Clădirea B
București, România

Tel: +031 229 2600

www.mazars.ro

**Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

Auditor financiar: Vasile Andrian

Registrul Public Electronic: 1554

**Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

Auditor financiar: Mazars România S.R.L.

Registrul Public Electronic: 699

BILANT CONSOLIDAT	SOLD la 31.12.2020
ACTIVE IMOBILIZATE	
I. IMOBILIZARI NECORPORALE, din care:	34.262.093
- Fond comercial	16.042.511
- Drept utilizare contracte de arenda	18.013.140
- Alte imobilizari necorporale (licente si alte imobilizari)	206.442
II. IMOBILIZARI CORPORALE	39.573.080
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	266.307
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	74.101.480
ACTIVE CIRCULANTE	
I. STOCURI	10.943.178
II. CREANTE	12.815.962
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT	1.240
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI	496.051
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	24.256.431
CHELTUIELI IN AVANS	797.417
- Sume de reluat într-o perioada de pâna la un an	797.417
- Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an	-
TOTAL ACTIV	99.155.328
DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN	26.513.707
DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	24.455.255
PROVIZIOANE	-
VENTURI IN AVANS	194.834
1. Subventii pentru investitii, din care:	194.834
Sume de reluat într-o perioada de pâna la un an	194.834
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an	-
CAPITAL SI REZERVE	
I. CAPITAL, din care:	43.069.796
1. Capital subscris varsat	43.069.796
II. PRIME DE CAPITAL	2.242.884
III. REZERVE DIN REEVALUARE	958.310
IV. REZERVE	10.461
V. REZULTATUL REPORTAT	-1.719.270
VI. PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	3.439.751
Repartizarea profitului	-10.400
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	47.991.532
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	99.155.328

Data aprobării: 26.03.2021

Administrator

Director Financiar

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	Exercitiul financiar incheiat la
	31.12.2020
1. Cifra de afaceri neta	38.689.905
<i>Productia vanduta</i>	21.946.343
<i>Venituri din vanzarea marfurilor</i>	5.387.518
<i>Reduceri comerciale acordate</i>	65.720
<i>Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete</i>	11.421.765
2. Venituri aferente costului productiei în curs de executie	(3.114.344)
6. Venituri din subventii de exploatare	2.817.573
7. Alte venituri din exploatare	2.364.677
- din care, venituri din subventii pentru investitii	335.138
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	40.757.811
8.a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	9.084.104
Alte cheltuieli materiale	223.638
b) Alte cheltuieli externe (cu energia si apa)	55.159
c) Cheltuieli privind marfurile	3.504.555
Reduceri comerciale primite	13.400
9. Cheltuieli cu personalul, din care:	4.971.349
a) Salarii si indemnizatii	4.843.619
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	127.730
10. a) Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale (net)	4.068.692
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (net)	205.701
b.1) Cheltuieli	898.570
b.2) Venituri	692.869
11. Alte cheltuieli de exploatare	13.185.943
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	12.576.125
11.2. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	121.522
11.6. Alte cheltuieli	488.296
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	35.285.741
PROFIT DIN EXPLOATARE:	5.472.070
13. Venituri din dobânzi	37.993
15. Alte venituri financiare	1.152.301
17. Cheltuieli privind dobânzile	(1.394.210)
Alte cheltuieli financiare	(184.083)
PIERDERE FINANCIARA	(387.999)
18. PROFIT BRUT	5.084.071
19. Impozitul pe profit	1.513.551
21. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	130.769
PROFIT NET AL PERIOADEI DE RAPORTARE	3.439.751

Data aprobării: 26.03.2021

 Administrator

 Director Financiar

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Situațiile financiare consolidate anexate au fost întocmite de către Holde Agri Invest SA ("HAI" sau "Societatea") în conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, prin consolidarea entităților din cadrul grupului Holde Agri Invest ("Grupul") pentru exercițiul financiar de 12 luni încheiat la 31.12.2020. Exercițiul financiar 2020 este primul exercițiu financiar pentru care Grupul întocmește situații financiare consolidate (și din acest motiv nu au fost prezentate cifre comparative în Bilanțul consolidat și în Contul de Profit și Pierdere consolidat atașate).

În data de 01.10.2020 Holde Agri Invest SA s-a listat pe segmentul AeRO al Bursei de Valori Bucuresti, fiind tranzacționată sub simbolul HAI.

Entitățile care intră în perimetrul de consolidare la 31.12.2020, împreună cu data la care a fost preluat controlul de către HAI, sunt prezentate în tabelul următor:

Nume societate	Natura relației	Sediu social	Procent de deținere HAI (%)	Procent de deținere Grup (%)	Data de transfer al controlului
Holde Agri Invest S.A.	Firma mama	Splaiul Unirii, nr. 16, Et. 5, Biroul 503, Sector 4, București	-	-	-
Agro Antran SRL	Entitate din cadrul grupului	Sat Magura cu Liliac, Com. Draganestii de Vede, Jud. Teleorman	95.45	100	30.09.2018
Ronosca SRL	Entitate din cadrul grupului	Sat Magura cu Liliac, Com. Draganestii de Vede, Jud. Teleorman.	84	100	30.09.2018
Benasque SRL	Entitate din cadrul grupului	Sat Magura cu Liliac, Com. Draganestii de Vede, Jud. Teleorman	95.45	100	30.09.2018
Agro Sargadillo SRL	Entitate din cadrul grupului	Sat Magura cu Liliac, Com. Draganestii de Vede, Jud. Teleorman	95.45	100	30.09.2018
Inter Muntenia SRL	Entitate din cadrul grupului	Sat Magura cu Liliac, Com. Draganestii de Vede, Jud. Teleorman	87.50	100	30.09.2018
Holde Agri Operational SRL	Entitate din cadrul grupului	Splaiul Unirii, nr. 16, Et. 5, Sector 4, București	95.1925	100	07.03.2019
Capriciu De Licuriciu Farm SRL	Entitate din cadrul grupului	Strada Frumoasa, Nr. 49, Corp B, Scara B, Ap.1, Sector 1, București	96.66	100	31.12.2019
Bigmed SRL	Entitate din cadrul grupului	Strada Frumoasa, Nr. 49, Corp B, Scara B, Ap.1, Sector 1, București	99.90	100	31.12.2019
Agromixt Buciumeni SRL	Entitate din cadrul grupului	Sat Buciumeni, Sat Budesti, Strada Mircea cel Batran, Nr. 1G, Jud. Calarasi	100	100	30.05.2020
Agrocom Exim Prod SRL	Entitate din cadrul grupului	Localitatea Videle, Oras Videle, Str. Depozitelor, Nr. 26, Judetul Teleorman	95.45	100	30.06.2020

Filialele sunt deținute în totalitate de către Grupul Holde; în câteva cazuri, un afiliat din tabelul de mai sus deține o cotă între 1% - 4.55%; prin urmare nu există terți care să dețină o cotă minoritară, deci nu există interes minoritar. Data transferului controlului a fost stabilită pe baza datei contractului în formă scurtă depusă la Oficiul National al Registrului Comerțului.

La 31.12.2020 Grupul mai deține, prin intermediul HAI, o participație de 10% (investiție asociat) în AgroCity Technologies SRL (CIF: 42602168) cu adresa în Strada George Enescu, nr. 11-13, Sectorul 1, Bucuresti, care nu intră în perimetrul de consolidare.

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE**A Imobilizări necorporale**

COST	sold la 31.12.2019 (neauditat)	sold la 31.12.2020
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	35.126	113.839
Drept de utilizare contracte de arendă	4.521.304	19.029.330
Fond comercial	1.519.575	17.318.610
Avansuri	-	118.951
Total	6.076.005	36.580.730

AMORTIZARE	sold la 31.12.2019 (neauditat)	sold la 31.12.2020
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	15.394	26.349
Drept de utilizare- contracte de arendă	282.581	1.016.190
Fond comercial	173.801	1.276.099
Avansuri	-	-
Total	471.776	2.318.638

VALOARE NETA	sold la 31.12.2019 (neauditat)	sold la 31.12.2020
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	19.732	87.491
Drept de utilizare- contracte de arendă	4.238.723	18.013.140
Fond comercial	1.345.774	16.042.511
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	-	118.951
Total	5.604.229	34.262.093

Miscările semnificative din cursul anului 2020 sunt date de inregistrarile cu privire la fondul comercial si la dreptul de utilizare a contractelor de arenda preluate din achizitii. Mai multe informatii despre aceste 2 elemente se pot regasi in Nota 8, la capitolul Imobilizari Necorporale.

HOLDE AGRI INVEST S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020
 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

B Imobilizări corporale

COST	sold la 31.12.2019 (neauditat)	sold la 31.12.2020
Terenuri si amenajari de terenuri	869.184	18.705.834
Constructii	2.263.258	5.333.548
Instalatii tehnice si masini	12.155.666	31.110.373
Alte instalatii, utilaje si mobilier	334.730	518.442
Imobilizari corporale in curs	-	771.845
Avansuri si imobilizari corporale in curs	694.909	588.723
Total	16.317.747	57.028.765
	sold la 31.12.2019 (neauditat)	sold la 31.12.2020
AMORTIZARE		
Amenajari de terenuri	-	38.477
Constructii	80.825	2.801.745
Instalatii tehnice si masini	2.438.149	14.526.768
Alte instalatii, utilaje si mobilier	14.018	88.694
Total	2.532.992	17.455.684
	sold la 31.12.2019 (neauditat)	sold la 31.12.2020
VALOARE NETA		
Terenuri si amenajari de terenuri	869.184	18.667.357
Constructii	2.182.433	2.531.803
Instalatii tehnice si masini	9.717.517	16.583.605
Alte instalatii, utilaje si mobilier	320.712	429.748
Imobilizari corporale in curs	-	771.845
Avansuri si imobilizari corporale in curs	694.909	588.723
Total	13.784.755	39.573.081

Incepand cu 01.01.2020, Managementul Grupului a schimbat estimarea cu privire la perioada amortizarii mijloacelor fixe inregistrate in contul 213. Astfel, noua durată de viață a acestor mijloace fixe va fi durata maxima legala acceptata deductibil fiscal conform Codului Fiscal in vigoare.

Activele care fac obiectul unui leasing financiar sunt prezentate in tabelul de la capitolul „Surse de finantare”, de la Nota 9.

Cresterile semnificative din cursul anului 2020 sunt reprezentate in principal de achizitia societății Agromixt Buciumeni. Aceasta detinea la data de de 31.12.2020 urmatoarele categorii de mijloace fixe:

- terenuri in valoare de aprox. 14 mil. RON
- constructii in valoare de aprox. 2 mil. RON
- echipamente tehnologice si utilaje in valoare de aprox. 12.6 mil. RON
- mijloace de transport in valoare de aprox. 806 mii RON

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Reducerile sunt reprezentate de:

- casarile efectuate in urma inventarului de la final de noiembrie
- vanzarea unor utilaje uzate din parcul fermei Agromixt Buciumeni (cont 7583 Agromixt – aprox. 604 mii RON)

Printre casarile efectuate in urma inventarului se numara si o corectie pentru un utilaj „Tractor John Deere A 400”. Inregistrarea contabila pentru acest utilaj a fost dublata din cauza unei erori a fostei firme de contabilitate (pana la data preluarii firmei Agro Sargadillo), in evidentele contabile preluate utilajul aparand de 2 ori. In urma inventarului, Grupul a constatat ca exista doar un singur astfel de utilaj pe firma Agro Sargadillo. Astfel a fost efectuată corecția necesară pe rezultatul reportat.

La data de 31.12.2020, Grupul avea urmatoarele echipamente gajate / afectate de sarcini, prezentate în tabelul de mai jos. Scopul gajului îl reprezinta garantarea datoriei fata de Banca Transilvania. Alte sarcini asupra activelor imobilizate ale Grupului sunt prezentate și la secțiunea 12.13.

Nr. crt.	Categorie	Marca	Model	Serie	Capacitate	An fabricatie
1	Tractor	FENDT	313 Vario	340/21/1510	135 CP	2013
2	Tractor	FENDT	313 Vario S4	350231704	135 CP	2017
3	Tractor	FENDT	939 Vario S4	954211366	135 CP	2016
4	Tractor	FENDT	936 Vario	934/21/5037	135 CP	2011
5	Tractor	FENDT	936 Vario	946212069	135 CP	2014
6	Tractor	FENDT	936 Vario	946/21/1713	135 CP	2013
7	Scarificator	Maschio Artiglio		14R810419	4 m	2014
8	Scarificator	Maschio Artiglio		14R810541	4 m	2015
9	Disc scurt	Horsch Joker	6 CT	28131464		2016
10	Disc scurt	Horsch Joker	8 RT	28181250		2014
11	Spray Trakler	Horsch Leeb	PT 330	82011265	36 m	2015
12	Spray Trakler	Caffini	5000 HY	ZKSTU031210	36 m	2012
13	Remorca	PNB 40		1264	40 mc	2015
14	Remorca	PNB 40		1261	40 mc	2015

C Imobilizări financiare

COST	sold la 31.12.2019 (neauditat)	sold la 31.12.2020
Actiuni detinute la entitatile afiliate	-	266.169
Imprumuturi acordate entitatilor afiliate	-	-
Interese de participare	845.398	-
Alte imobilizari	138	138
Total	845.536	266.307

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

D Deprecierea imobilizărilor

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă, sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

La 31.12.2020, in cadrul efectuării inventarierii anuale, Grupul a analizat surse interne și externe de informații cu privire la starea și utilizarea activelor imobilizate și a concluzionat că nu există indicii de depreciere a activelor.

NOTA 2: PROVIZIOANE

În cursul anilor financiari 2020 și 2019, Grupul nu a considerat necesară înregistrarea de provizioane, intrucat nu au fost înregistrate situatii sau tranzactii care sa necesite constituirea unor provizioane.

NOTA 3: REPARTIZAREA PROFITULUI

Repartizările de mai jos au fost făcute de Grup conform reglementărilor în vigoare privind repartizările obligatorii care se fac conform legii 31/1990 privind societățile comerciale.

Nota 3.1 - Repartizarea profitului

	sold la 31.12.2019 (neauditat)	sold la 31.12.2020
Rezultat net de repartizat	(1.719.270)	3.439.251
- rezerve legale	-	-
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende etc.	-	-
Rezultat nerepartizat	(1.719.270)	3.439.251

3.2 Rezultatul pe actiune

	sold la 31.12.2019 (neauditat)	sold la 31.12.2020
Rezultatul net al exercitiului	(1.719.270)	3.439.251
Numar parti sociale	32.292.967	43.069.796
Rezultat pe actiune	(0.0532)	0.0799

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 4: SITUATIA STOCURILOR

Stocuri	sold la 31.12.2019 (neaudit)	sold la 31.12.2020
Materii prime si materiale	570.519	2.758.157
Produce in curs de executie	678.432	6.465.415
Produce finite	2.565.452	936.827
Produce finite aflate la terti	-	937.027
Ajustari pentru deprecierea produselor finite	(754.676)	(660.677)
Marfuri	574.704	173.988
Alte stocuri	2.903	116.967
Avansuri pentru stocuri	114.995	215.474
Total	3.752.329	10.943.178

NOTA 5: ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019 (neaudit)	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020
1. Cifra de afaceri neta	6.844.613	38.689.905
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, din care (3 + 4 + 5)	6.360.901	19.513.887
3. Cheltuielile activitatii de baza	3.667.073	12.133.593
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	942.327	1.394.153
5. Cheltuieli indirecte de productie	1.751.501	5.986.141
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	483.712	19.176.018
7. Cheltuieli de desfacere	98.553	100.569
8. Cheltuieli generale si de administratie	4.244.478	12.227.858
9. Alte venituri din exploatare	3.061.409	2.067.906
10. Alte cheltuieli din exploatare	3.479.529	3.443.427
11. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 - 10)	-4.277.439	5.472.070

NOTA 6: SITUATIJA CREANTELOR

CREANTE	sold la 31.12.2019 (neaudit)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	117.135	117.135	-
Cienti si conturi asimilate	1.340.875	1.340.875	-
TVA de recuperat si TVA neexigibil	1.135.922	1.135.922	-
Alte creante fata de bugetul statului	2.059.617	2.059.617	-
Creante fata de personal si asigurari sociale	72.933	72.933	-
Debitori diversi si alte creante	13.634.331	13.634.331	-
Total	18.360.813	18.360.813	-

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

CREANTE	sold la 31.12.2020	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	89.298	89.298	-
Cienti si conturi asimilate	4.547.315	4.547.315	-
Ajustari de depreciere creante - clienti	(306.024)	(306.024)	-
TVA de recuperat si TVA neexigibil	2.909.260	2.909.260	-
Alte creante fata de bugetul statului	1.789.629	1.789.629	-
Creante fata de personal si asigurari sociale	118.503	118.503	-
Debitori diversi si alte creante	3.667.981	3.667.981	-
Total	12.815.962	12.815.962	-

NOTA 7: SITUATIA DATORIILOR

DATORII	sold la 31.12.2019 (neauditat)	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit si IFN-urilor	9.080.734	2.950.658	6.130.076
Avansuri de la clienti	618.253	618.253	-
Furnizori	1.650.472	1.650.472	-
Datorii fata de personal	152.141	152.141	-
Impozit pe profit curent	39.778	39.778	-
TVA de plata	6.426	6.426	-
Alte datorii fata de bugetul statului	73.451	73.451	-
Datorii fata de asociati	1.899.374	1.899.374	-
Creditori diversi	223.695	223.695	-
Total	13.744.324	7.614.248	6.130.076

DATORII	sold la 31.12.2020	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit si IFN-urilor	36.830.309	12.375.054	24.455.255
Avansuri de la clienti	95.760	95.760	-
Furnizori	8.276.514	8.276.514	-
Furnizori facturi nesosite	103.442	103.442	-
Datorii fata de personal	272.200	272.200	-
Impozite si taxe aferente salariilor	625.146	625.146	-
Impozit pe profit curent	1.638.730	1.638.730	-
TVA de plata	234.371	234.371	-
TVA neexigibila	277.870	277.870	-
Alte datorii fata de bugetul statului	75.332	75.332	-
Datorii fata de asociati	232.856	232.856	-
Creditori diversi	2.306.433	2.306.433	-
Total	50.968.962	26.513.707	24.455.255

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

NOTA 8: PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

8.1. Bazele întocmirii situațiilor financiare consolidate

8.1.1 Informații generale

Aceste situații financiare consolidate ale Grupului Holde, denumit în continuare "Grupul", au fost întocmite în conformitate cu:

1. Legea Contabilității 82/1991 republicată în decembrie 2015 („Legea 82”)
2. Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Aceste situații financiare consolidate sunt responsabilitatea conducerii Grupului.

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMFP 1802/ 2014, Grupul se încadrează în categoria grupuri mici și mijlocii. Anul financiar al Grupului este 01.01.2020 – 31.12.2020.

Situațiile financiare consolidate se referă doar la Grupul Holde, care include societatea Holde Agri Invest SA și filialele sale. Situațiile financiare ale filialelor sunt întocmite la 31.12.2020, aceeași dată de raportare ca cea a societății-mamă. În general, controlul derivă din deținerea pachetului majoritar al drepturilor de vot. A se vedea și Sectiunea „Entitatea care raportează” de mai sus pentru mai multe detalii privind structura Grupului.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Grupului și conform OMFP 1802/2014.

8.1.2 Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii Grupului să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare consolidate și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Grupului pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare consolidate, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

8.1.3 Continuitatea activității

Prezentele situații financiare consolidate au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune că Grupul își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Grupul va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare consolidate este justificată.

La începutul anului 2020 (11 martie), Organizația Mondială a Sănătății a declarat că epidemia cauzată de virusul Covid-19 se încadrează ca pandemie. Acest lucru a avut un impact urias asupra oamenilor și comunităților. Pe măsura ce modalitățile de combatere la nivel internațional se dezvoltă, organizațiile se confruntă cu provocări semnificative ce necesită acțiuni imediate.

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

Cele mai comune efecte negative cu care se confrunta organizatiile in urma crizei Covid-19 sunt legate de: forta de munca, aprovizionare, scaderea vanzarilor, operatiuni, calatorii si conformare financiara si fiscala.

In prezent, Grupul nu este afectat semnificativ de criza Covid-19 si nici nu se estimeaza efecte negative cu un impact semnificativ asupra pozitiei financiare consolidate. Asadar, nu exista implicatii in continuitatea activitatii si nici ajustari ce necesita a fi incluse in situatiile financiare consolidate ale anului financiar incheiat la 31.12.2020.

8.1.4 Moneda de prezentare a situatiilor financiare consolidate

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Elementele incluse in aceste situatii financiare consolidate sunt prezentate in lei romanești (RON).

8.1.5 Conversia tranzactiilor in moneda straina

Tranzactiile Grupului in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei („BNR”) pentru data tranzactiilor. La finele fiecarei luni, soldurile in moneda straina sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancara a lunii.

Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul rezultatului financiar.

8.2. Situatii comparative

In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent. Intrucât 2020 este primul an in care Grupul a intocmit situatii financiare consolidate, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019 nu au fost intocmite situatii financiare consolidate in conformitate cu OMFP 1802/2014.

8.3. Active imobilizate

8.3.1 Imobilizari necorporale

Cost/evaluare

Imobilizarile necorporale achizitionate de catre Grup si care au durate de viata utila determinate sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere cumulate.

Dreptul de utilizare a terenurilor agricole (ca urmare a contractelor de arenda detinute) a fost recunoscut in urma achizitionarii urmatoarelor companii: Agro Antran SRL, Ronosca SRL, Benasque SRL, Agro Sargadillo SRL, Inter Muntenia SRL (denumite in continuarea "Fermele de la Roșiori) - transferul controlului realizându-se la date de 30.09.2018, Capriciu De Licuriciu Farm SRL si Bigmed SRL – transferul controlului realizându-se la data 31.12.2019, Agromixt Buciumeni SRL- la data 31.05.2020 si Agrocom Exim Prod SRL la data 30.06.2020.

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

Durata de viață utila a acestor active a fost estimată la 20 de ani, ținând cont de următoarele considerente:

- durata de amortisment este apreciata luand in considerare ca reinnoirea contractelor de arenda este posibila, probabila si fara costuri semnificative
- prevederile din Codul Civil referitoare la reinnoirea contractelor de arenda (Art. 1848 Reînnoirea arendării):
- toate contractele au explicit clauza de reinnoire automata, daca proprietarul nu il reziliaza anticipat
- Agromixt: contract de arenda cu dl. Alexandru Ion (proprietar a 400 ha si a 70% din partile sociale din Agromixt) pentru 15 ani de la data achizitiei
- Agrocom: contracte arenda 850 ha in 2020 si inca 1.650 ha pana la 01.10.2021, cu durata 15 ani
- Terenuri in arenda Capriciu + Bigmed: media 14 ani; Contractele au prelungire automata, mai putin 25 ha; noile contracte (tinta 1.650 ha) vor avea durata de 15 ani
- aprecierea portofoliului de arende de la Rosiori: la 4 ferme, (reprezentand 2/3 din nr contracte) durata medie masurata in martie 2021 este de 11.2 ani si valoarea portofoliului de contracte mai mare fata de costul intial, ca urmare a actiunilor intreprinse de Departamentul Terenuri al Holde Agri Invest (sursa: baza de date Arendis – software specializat pe managementul arendelor, martie 2021); a 5-a ferma are arende cu durata medie de 4 ani, insa la data analizei nu au fost inca introduse noile contracte prelungite in baza de date
- proprietarii care-si arendeaza terenurile au putine optiuni de a schimba arendasul, deoarece in agribusiness procesul de comasare si exploatare eficienta e facut doar de antreprenori mai mari si a produs o concentrare puternica a domeniului, deci o reducere a numarului de operatori, dar in favoarea exploatarii eficiente (altfel spus, proprietarii mici sunt ,captivi’)
- proprietarii mostenitori nestabiliti in zona rurala nu exploateaza terenurile si prefera arenda pentru un venit anual sigur, cert si stabil.

Fondul comercial a fost calculat ca diferenta intre plățile la data achizitiei și plățile ulterioare datei achiziției (rezultate din evenimente contingente din contract și materializate în acest interval de timp) și activul net la valoarea justă al entitatilor achizitionate la data preluării controlului, care include valoarea dreptului de utilizare a terenurilor agricole care reiese din contractele de arenda. Dreptul de utilizare a terenurilor agricole a fost recunoscut separat în cadrul imobilizarilor necorporale. La calculul fondului comercial s-au facut o serie de ajustari la activele nete preluate pentru a determina valoarea justa.

Licențele sunt înregistrate la costul de achiziție.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor. Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. Valoarea reziduală a imobilizărilor necorporale este zero. Durata de viața și metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

Activ	Ani
Licențe software	3- 5 ani
Drept de utilizare a terenurilor agricole dobândite în urma combinării de întreprinderi	20
Fond Comercial	10

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

8.3.2 Imobilizari corporale

Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție.

Imobilizările corporale se capitalizează pentru o valoare de intrare mai mare de 2.500 RON și o durată normală de utilizare mai mare de 1 an.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

Grupul recunoaște investițiile în sediu ca active fixe corporale și amortizează costurile pe perioada contractului de închiriere. Costurile suportate pentru a sprijini buna funcționare a echipamentelor, cum ar fi alimentarea cu gaze sau apă sunt capitalizate acestor investitii in sediu, astfel de lucrări fiind inseparabile de spațiul în care au fost instalate. Ca atare, au fost valorificate ca investiții în spații, chiar dacă servesc la utilizarea echipamentelor.

În vederea determinării valorii juste la 31.12.2020, Grupul a efectuat reevaluarea terenurilor achizitionate odata cu preluarea societatilor comerciale pe care acestea le aveau achizitionate si intabulate inainte de preluarea lor de catre Grup si pe cele care aveau doar promisiuni de vanzare la data achizitiei si au putut fi intabulate pana la 31.12.2020. Suprafetele terenurilor de exploatare reevaluate sunt urmatoarele:

- Agromixt Buciumeni S.R.L., în suprafață totală de 371 ha, s-a putut reevalua suprafața de 11.3 ha in acest interval pentru ca nu a existat intreaga evidenta suficient de clara pentru evaluator, asa ca celelalte au ramas in bilant la cost istoric.
- Agro Sargadillo S.R.L., suprafata reevaluada de 55.12 ha;
- Benasque S.R.L., suprafata reevaluada de 12.49 ha
- Ronosca S.R.L., suprafata reevaluada de 40.03 ha
- Bigmed S.R.L., suprafata reevaluada de 2.07 ha
- Inter Muntenia S.R.L., suprafata reevaluada de 25.11 ha

Reevaluarea a fost efectuată de către un evaluator independent. Evidențierea rezultatelor reevaluării s-a făcut prin metoda eliminării amortizării din valoarea contabilă brută a activului. Creșterea valorii contabile rezultată în urma reevaluării a fost creditată în rezerva din reevaluare. Reevaluarile terenurilor sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatiei cand nu exista nicio piata activa pentru acel activ. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata prin referinta la o piata activa, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluada la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare.

Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor. Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. Valoarea reziduală a imobilizărilor corporale este zero. Durata de viața și metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

Activ	Ani
Clădiri	3- 5
Echipamente tehnologice	4-12
Tractoare	4-8
Masini recoltat, treierat, tratat seminte	3-10

Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost additional in valoarea activului.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate in chirie sunt capitalizate in contabilitatea locatarului si sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, daca aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatorului (vanzare sau alt mod de cedare).

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Grupul recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile.

Cand Grupul stabileste ca o imobilizare corporala este destinata vanzarii sau se efectueaza imbunatatiri ale acesteia in perspectiva vanzarii, la momentul luarii deciziei privind modificarea destinatiei, activul este transferat din categoria imobilizarilor corporale in cea de stocuri. Valoarea de transfer este valoarea neamortizata la data transferului. Totusi, transferul poate fi efectuat daca si numai daca exista o modificare a utilizarii imobilizarii, evidentiata de inceperea modernizarii, in vederea vanzarii. Ca urmare, daca o entitate decide sa cedeze o imobilizare corporala fara a fi modernizata, ea continua sa o trateze ca o imobilizare corporala pana la scoaterea sa din evidenta, si nu ca element de stoc. Daca imobilizarea corporala a fost reevaluată, concomitent cu reclasificarea activului se procedeaza la inchiderea contului de rezerve din reevaluare aferente acestuia.

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

8.3.3 Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate care nu au intrat in perimetrul de consolidare.

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora. Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

8.3.4 Deprecierea activelor imobilizate

Pentru elementele de activ, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila neta a elementelor de activ se inregistreaza in contabilitate pe seama unei amortizari suplimentare, in cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibila. Valoarea contabila a activelor imobilizate este reprezentata de costul de achizitie / costul de productie diminuat cu amortizarea cumulata pana la acea data, precum si cu pierderile cumulate de valoare.

8.4. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, semifabricatele, produsele finite, marfurile, piesele de schimb, materialele consumabile si ambalajele.

In cadrul stocurilor se includ si bunurile aflate in custodie, care se inregistreaza distinct in contabilitate pe categorii de stocuri.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Costul produselor finite si a semifabricatelor cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiile prime directe (tratamente, semințe, motorină etc), fără a include energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul stocurilor se determina in raport cu situatia data pe baza costului efectiv.

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei CMP.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

- Pentru produse agricole recoltate si depozitate: la valoarea cea mai mica dintre costul de productie per tona si valoarea neta realizabila (venitul incasabil din vanzare – efortul de vanzare). Pentru efectul consolidat Grupul foloseste costul de productie fara marja lui Holde Agri Operational, prestatorul de servicii agro in cadrul grupului.
- Pentru materiile prime- la cost total de achizitie pentru cele ale caror perioade de valabilitate egaleaza sau depasesc momentul utilizarii lor din campaniile agricole si si-au pastrat atributurile de calitate. Zero (provizion total) pentru cele ale caror perioade de valabilitate sunt mai scurte decat momentul utilizarii lor din campaniile agricole sau ale caror attribute de calitate le fac inutilizabile. Provizion pro rata – estimat de agronomi / tehnicieni pt cele ale caror perioade de valabilitate egaleaza sau depasesc momentul utilizarii lor din campaniile agricole dar au atributurile de calitate alterate partial (ex: puterea germinativa de pe buletinele de calitate refacute inaintea campaniei). La decembrie 2020 nu a fost cazul, intrucat Grupul nu a constituit ajustari de valoare pentru stocul de materii prime aflate in stoc la data bilantului.

8.5. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

conform carora Grupul nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

Cientii care achizitioneaza produse agricole nu platesc la termen, ci la receptie sau la cateva zile dupa. Cu clientii care achizitioneaza cantitati mari, cu livrari multiple, in intervale de timp de mai multe zile / saptamani, Grupul semneaza contracte care prevad, printe altele, frecventa platilor si parametrii de calitate determinati la receptie. Adesea Grupul incaseaza 70% in perioada de livrare si restul sumei dupa receptia calitativa (de regula, apar deduceri / penalizari pentru unele attribute ale caror parametrii sunt mai slabi, specificate pe Nota de Calcul). In concluzie, clientii la care Grupul efectueaza livrari de produse agricole au solduri in termen de plata foarte scurt; nu genereaza creante care necesita o monitorizare stricta. In 2020 Grupul nu a inregistrat nicio ajustare de valoare pentru acesti clienti.

8.6. Investitii financiare pe termen scurt

Investitiile pe termen scurt includ bilete la ordin depuse la banci, a caror decontare nu a fost efectuata la data de 31.12.2020, dar a caror decontare se va realiza in urmatoarea perioada. De asemenea, includ depozitele pe termen scurt la banci si alte investitii pe termen scurt cu lichiditate mare, precum si certificate de trezorerie.

8.7. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt si cecuri, fiind inregistrate la cost.

8.8. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Costurile aferente obtinerii imprumuturilor sunt inregistrate ca si cheltuieli in momentul generarii lor. Linia de credit este inclusa in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

8.9. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Grup.

8.10. Contracte de leasing

8.10.1 Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

Actiunile capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

8.10.2 Leasing operational

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

8.11. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Grupul are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele de plata datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorie in relatia cu statul.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

8.12. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Grupul efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii Grupului sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Grupul nu opereaza nici o alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Grupul nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii. Nu exista CCM și nici PV de negociere.

8.13. Capital social

Capitalul social este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

8.14. Rezultat reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20% din capitalul social, se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat celui pentru care se intocmesc situatiile financiare consolidate anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmat dupa adunarea generala a actionarilor sau asociatilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Asupra inregistrarii efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

8.15. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Grup sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 6 „Principii, politici si metode contabile”.

8.16. Venituri

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Astfel, Grupul recunoaste venitul după livrare și recepționare de către client fără reclamații semnificative și după ce conducerea are suficientă încredere că vor încasa contravaloarea. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor Grupului.

In cazul particular al livrării cerealelor cu contracte care prevad criterii stricte de calitate (ex. % max corpuri straine, % umiditate, certificare bio, etc) si livrari multiple (ex. Biochem, Ameropa), valoarea totala a veniturilor reprezinta valoarea pe care o calculeaza clientul la finalul livrarilor prin Nota de Calcul.

Pentru subventia APIA, de-a lungul anului Grupul recunoaste ca venit sumele incasate.

La 31.12.2020 Grupul înregistrează o estimare pentru restul sumelor de incasat care rezulta din decizia APIA, minus sumele incasate deja.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.

8.17. Impozite si taxe

Grupul inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

8.18. Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare cosnsolidate ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare consolidate. Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara consolidate, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

Efectele modificarii politicilor contabile aferente exercitiului financiar curent se contabilizeaza pe seama conturilor de cheltuieli si venituri ale perioadei.

Efectele modificarii politicilor contabile aferente exercitiilor financiare precedente se inregistreaza pe seama rezultatului reportat.

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Daca efectul modificarii politicii contabile este imposibil de stabilit pentru perioadele trecute, modificarea politicilor contabile se efectueaza pentru perioadele viitoare, incepand cu exercitiul financiar curent si exercitiile financiare urmatoare celui in care s-a luat decizia modificarii politicii contabile.

8.19. Parti afiliate si alte parti legate

In conformitate cu OMFP 1802/2014, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

Controlul exista atunci cand societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot al asociatilor, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;
- d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;
- e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra Societatii;
- f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale Societatii;
- g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) Societatii daca acea persoana:

- a) detine controlul sau controlul comun asupra Societatii;
- b) are o influenta semnificativa asupra Societatii; sau
- c) este un membru al personalului-cheie din conducerea Societatii sau a societatii-mama a Societatii.

O entitate este „legata” daca:

- a) entitatea si Societatea sunt membre ale aceluasi grup
- b) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata în comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);
- c) ambele entitati sunt entitati controlate în comun ale aceluiasi tert;
- d) o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor Societatii sau ai unei entitati legate Societatii.

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

- f) entitatea este controlata sau controlata în comun de o persoana legata;
- g) o persoana care detine controlul sau controlul comun asupra Societatii, influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);
- h) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza Societatii sau societatii-mama a Societatii servicii legate de personalul-cheie din conducerea entitatii respective.

NOTA 9: PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

9.1. Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Grupul nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare în cursul anului financiar 2020, si nici în 2019.

9.2. Capital social

La data de 31.12.2020, capitalul social al societatii este de 43.069.796 lei, divizat în 37.242.621 în actiuni ordinare și 5.827.175 actiuni preferentiale cu o valoare nominala de 1 leu.

Structura acționarilor Societatii Mama se prezintă astfel la data de 31.12.2020:

Denumire detinator	Numar detineri	Procent pe categorie de actiuni	Procent din total actiuni
<i>Detineri actiuni ordinare (clasa "A")</i>			
Vertical Seven Group SRL	4.855.125	13,0365%	11.27%
Persoane Fizice	24.380.041	65,4628%	56.61%
Persoane Juridice	8.007.455	21,507%	18.59%
Total actiuni ordinare (clasa „A”)	37.242.621	100%	
<i>Detineri actiuni preferentiale (clasa "B")</i>			
Vertical Seven Group SRL	1,458,375	25.027%	3.39%
Persoane Fizice	2,652,925	45.572%	6.16%
Persoane Juridice	1,715,875	29.446%	3.98%
Total actiuni preferentiale (clasa „B”)	5.827.175	100%	
Total actiuni (clasa "A" + "B")	43.069.796		100%

Capitalul social al Grupului este integral varsat.

9.3. Surse de finantare

Pe parcursul anului 2020, Grupul a utilizat urmatoarele surse de finantare externe:

- Imprumuturi bancare pe termen lung: pentru achizitii parti sociale
- Leasing-uri financiare: pentru achizitie de utilaje
- Credite scontare APIA

Mai jos este detaliata o situatie a creditelor si leasing-urilor detinute de Grup la 31.12.2020:

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)



Companie	Tip credit/SGB	Banca/IFN	Sold la 31.12.2020	Data scadentei	Scadenta 12 luni	Rata dobanzii
Holde Agri Operational SRL	Achizitie autoturism	BCR Leasing	22.299	2/1/2023	9.612	4.90%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie autoturism	BCR Leasing	28.153	2/1/2023	12.135	4.90%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	BCR Leasing	246.897	5/1/2025	52.497	2.50%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	BCR Leasing	222.913	5/1/2025	47.399	2.50%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	BRD Sogelease	1.144.066	5/6/2024	371.175	2.75%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	BRD Sogelease	1.074.891	5/15/2024	347.938	2.75%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	BRD Sogelease	259.597	9/18/2024	84.221	2.75%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie autoturism	Deutsche Leasing	77.121	11/20/2024	13.868	3.9%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie autoturism	Tiriac Leasing	56.237	11/20/2025	10.459	3.8%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie autoturism	Raiffeisen Leasing	17.272	8/31/2023	6.277	Euribor 3M + 2.45%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie autoturism	Raiffeisen Leasing	19.190	8/31/2023	6.973	Euribor 3M + 2.45%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie autoturism	Raiffeisen Leasing	20.109	8/31/2023	11.302	Euribor 3M + 2.45%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Unicredit Leasing	207.013	12/31/2023	65.815	2.99%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Unicredit Leasing	184.891	12/31/2023	58.779	2.99%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Unicredit Leasing	136.650	12/31/2023	43.304	2.99%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie autoturism	Unicredit Leasing	17.517	7/31/2022	11.263	3.99%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Motoractive IFN	507.499	3/18/2024	141.028	Euribor 6M + 4.5%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Motoractive IFN	107.492	3/18/2024	29.952	Euribor 6M + 4.5%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Motoractive IFN	360.594	4/8/2024	100.203	Euribor 6M + 4.5%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Motoractive IFN	425.956	5/20/2024	117.854	Euribor 6M + 4.5%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Motoractive IFN	181.531	7/29/2024	46.021	Euribor 6M + 4.5%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Motoractive IFN	1.207.339	2/14/2025	251.952	Euribor 6M + 4.15%
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Motoractive IFN	635.457	12/21/2025	112.488	Euribor 6M + 4.25%
Agromixt Buciumeni SRL	Achizitie utilaje	Deutsche Leasing	802.487	12/20/2024	189.020	2.65%
Inter Muntenia SRL	Achizitie autoturim	Idea Leasing	9.821	11/1/2021	9.822	4.5%
Inter Muntenia SRL	Achizitie autoturim	Idea Leasing	10.289	11/1/2021	10.289	4.5%
Inter Muntenia SRL	Achizitie autoturim	Idea Leasing	10.094	2/28/2022	7.815	4.5%
Holde Agri Invest SA	Achizitie parti sociale	Agricover IFN	1.408.358	11/30/2026	233.090	
Holde Agri Invest SA	Achizitie parti sociale	Banca Transilvania	15.290.000	3/31/1930	1.529.000	
Holde Agri Operational SRL	capital lucru	Banca transilvania	-	12/28/2022	0	
Holde Agri Operational SRL	Achizitie SILOZ	Credit Agricole	1.619.250	12/24/2028	202.406	
Holde Agri Operational SRL	Credit capital de lucru	Agricover	1.438.683	8/5/2021	1.438.683	
Holde Agri Operational SRL	motorina	Agricover	579.037	9/5/2021	579.037	
Holde Agri Operational SRL	Factoring	Agricover	90.450	8/2/2021	90.450	
Holde Agri Operational SRL	Achizitie utilaje	Unicredit Leasing	1.901.019	12/31/2025	325.237	
Agro Antran SRL	Credit investitie(achizitie teren)	Credit Agricole	79.777	7/22/2029	9.213	
Agro Antran SRL	APIA	Credit Agricole	67.069	6/30/2021	67.069	
Agro Sargadillo SRL	Investitie(achizitie teren)	CREDIT AGRICOLE	-	12/22/2028	0	
Agro Sargadillo SRL	APIA	CREDIT AGRICOLE	95.000	6/30/2021	95.000	
Agromixt Buciumeni SRL	Linie credit	Banca Transilvania	4.584.605	1/15/2021	4.584.605	
Benasque SRL	Investitie(achizitie teren)	CREDIT AGRICOLE	-	12/22/2028	0	
Benasque SRL	APIA	Credit Agricole Bank	32.422	6/30/2021	32.422	
Inter Muntenia SRL	Achizitie teren	Credit Agricole	722.152	12/24/2028	90.269	
Bigmed SRL	Credit APIA	Credit Agricole	12.349		12.349	
Ronosca SRL	Credit APIA	CREDIT AGRICOLE	916.765	6/30/2021	916.765	
Total			36.830.309		12.375.054	

NOTA 10: SITUAȚIA CHELTUIELILOR PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

Cheltuieli privind prestațiile externe	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2019 (neaudit)	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2020
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	821.987	952.486
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	195.191	583.517
Cheltuieli cu arenda	1.624.278	5.791.975
Cheltuieli cu primele de asigurare	127.223	483.051
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	198.667	660.524
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	32.999	48.920
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	98.553	100.569
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	12.740	11.265
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	10.108	56.100
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	162.692	390.830
Indemnizație contract management	380.161	638.977
Alte cheltuieli de exploatare	3.479.528	2.857.911
Total	7.144.128	12.576.125

NOTA 11: INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

11.1. Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

Membrii organelor de conducere și supraveghere încă nu au fost remunerați. Fiind membri fondatori ai Grupului, remunerația lor constă în dividende.

11.2. Avansurile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

Nu au fost acordate avansuri și credite membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere.

11.3. Salariați

Numărul mediu de angajați în cursul exercițiului financiar: 64 angajați (31.12.2019: 27 angajați).

NOTA 12: ALTE INFORMAȚII**12.1. Informații cu privire la prezentarea Grupului și a societății-mamă**

Holde Agri Invest SA („Societatea Mama”) a fost înființată în anul 2018, având activitatea principală: 6420 – Activități ale holdingurilor. Adresa sediului social este: București, Sectorul 4, Splaiul Unirii, Nr. 16, Camera 103, Biroul Nr. 3, Etaj 1. Activitatea de bază a Grupului controlat de Societatea Mama constă în exploatarea terenurilor agricole pe care le deține în proprietate sau pe care le are contractate sub formă dearendă, prin intermediul societăților pe care le controlează Societatea Mama.

Detalii privind structura Grupului și entitățile intrate în perimetrul consolidării se regăsesc în Secțiunea ”Entitatea care raportează” de mai sus.

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

12.2. Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

Detaliile privind tranzacțiile cu părțile afiliate și natura relațiilor cu acestea sunt prezentate la Nota 12.14 de mai jos.

12.3. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și datorii, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 6.

Principalele cursuri de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină la 31.12.2020 sunt:

- 1 EUR = 4.8694 RON
- 1 USD = 3.9660 RON

12.4. Informații referitoare la impozitul pe profit curent

Grupul calculează și înregistrează impozit pe profit pe baza profitului impozabil din raportările fiscale. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

12.5. Cifra de afaceri

Nivelul vanzarilor pe segmentele de business inregistrate in 2019 si 2020 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

Segment	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019 (neauditat)	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020
Venituri din vanzare cultura Bio	284.836	5.697.305
Venituri din vânzare cultura conventionala	1.354.285	21.636.556
Altele- venituri din subvenții și reduceri comerciale acordate	5.397.606	11.356.044
Total	7.036.727	38.689.905

12.6. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Dintre evenimentele survenite dupa data bilantului, cele mai importante sunt listate mai jos;

- Vanzare de 3.900.000 de lei a stocului ramas din recolta 2020, incasat intregral pana la zi.

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

- Trageri de 3.200.00 lei din creditul pentru capital circulant contractat la final de decembrie 2020, care are un plafon 17.000.000 lei pentru intregul grup si este garantat cu culturi infiintate in toamna si cu cele care vor fi infiintate in primavara.
- În baza art. 2 din Hotararea AGA din 12.02.2021, Consiliul de Administratie are aprobata delegarea atributiilor AGEA privind hotărârea de majorare a capitalului social al Societății către administratorul unic al Societății, pentru o perioadă de trei ani, printr-una sau mai multe emisiuni de acțiuni (indiferent de natura acestora), prin aport în numerar, cu o valoare care să nu depășească jumătate din capitalul social subscris, existent în momentul hotărârii și autorizării, respectiv cu până la 21.534.898 de lei. Pe baza acesteia, Consiliul de Administratie a decis o emisiune de actiuni si un Plasament privat in mai – iunie 2021 si a inceput elaborarea Prospectului de emisiunie. La data aprobarii situatiilor financiare prospectul de emisiune este în curs de elaborare.

Impact pandemie Covid-19 – informativ, la data aprobarii situatiilor financiare consolidate:

- in 2020 si pana in prezent Grupul nu a intampinat dificultati in activitatea de aprovizionare si operationala
- Majoritatea personalului activ a fost vaccinat
- Grupul a luat masuri pentru a asigura munca de la distanta prin rotatie astfel incat spatiul de la birou sa fie riguros utilizat si sa fie evitata aglomerarea.

12.7. Venituri și cheltuieli excepționale

Grupul nu a înregistrat venituri și cheltuieli excepționale în cursul anului financiar 2020.

12.8. Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional

Grupul nu are încheiate contracte de leasing operational.

12.9. Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing financiar

Cheltuielile cu ratele de leasing sunt prezentate in tabelul urmator:

	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019 (neauditat)	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020
Total rate leasing	2.553.540	3.411.542

12.10. Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor

Grupul a plătit în anul 2020 onorarii către auditori conform contractului încheiat.

12.11. Efectele comerciale scontate neajunse la scadență

Grupul nu a înregistrat efecte comerciale scontate neajunse la scadență în cursul anului financiar 2020.

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

12.12. Datorii probabile și angajamente acordate

Sold de plata leasing pana la sfarsitul contractelor: 7.993 mii RON

Gaj pe parti sociale ale unui afiliat: 3.463 mii RON.

Sumele datorate de entitate care devin exigibile după o perioadă mai mare de cinci ani provenite din credit pentru achizitii de:

- parti sociale : 7.878 mii RON
- siloz: 931 mii RON
- utilaj in leasing financiar: 185 mii RON
- **Total 8.994 mii RON**

Arende pentru unul din fostii proprietari de parti sociale: 10 ani x €3255 / ha x 400,145 ha

12.13. Garanții acordate și garanții primite

Garanții acordate în legătura cu creditul bancar obținut de către Societate de la Banca Transilvania pentru achiziție părților sociale ale Agromixt Buciumeni SRL:

- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor Holde Agri Invest SA reprezentand dividende in cadrul SC Capriciu de Licuriciu Farm SRL, cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor Holde Agri Invest SA reprezentand dividende in cadrul SC Holde Agri Operational SRL cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Holde Agri Management SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ctr de fidejusiune incheiat cu SC Agromixt Buciumeni SRL
- Ipoteca mobiliara asupra terenurilor agricole in suprafata de 363,44 ha situate pe raza localitatilor Budesti si Vasilati (jud Calarasi) , respectivalea Dragului (jud. Giurgiu); din aceasta suprafata 33,6 ha reprezinta terenuri achizitionate in baza unor contracte de mandat achitate integral ce urmeaza a fi intabulate in CF de catre Agromixt Buciumeni SRL
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC BENASQUE SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor Holde Agri Invest SA reprezentand dividende in cadrul SC Inter Muntenia SRL, cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor Holde Agri Invest SA reprezentand dividende in cadrul SC Ronosca SRL, cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Agro Antran SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Holde Agri Invest SA la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor Holde Agri Invest SA reprezentand dividende in cadrul Bigmed SRL, cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Holde Agri Operational SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Ronosca SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Bigmed SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor Holde Agri Invest SA reprezentand dividende in cadrul Benasque SRL, cu inscriere la RNPM

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Inter Muntenia SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Capriciu de Licuriciu Farm SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor Holde Agri Invest SA reprezentand dividende in cadrul Agro Sargadillo SRL, cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor Holde Agri Invest SA reprezentand dividende in cadrul Agro Antran SRL, cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra actiunilor/ partilor sociale in numar de 1.385.400 de lei ce vor fi detinute de Holde Agri Invest SA in cadrul Agromixt Buciumeni , cu inscriere la RNPM, RECOM si Registrul Actionarilor (cronologic dupa achizitionarea primei transe de 80% din actiunile Agromixt Buciumeni SA se va face publicitatea la Registrul Actionarilor si RNPM; dupa achizitionarea ultimei transe de 20% din partile sociale Agromixt Buciumeni SRL se face publicitatea la Registrul Actionarilor, RNPM si RECOM) si asupra incasarilor Holde Agri Invest SA reprezentand dividende in cadrul SC Agromixt Buciumeni SRL cu inscriere la RNPM; Ipoteca mobiliara asupra partilor sociale in numar de 242.445 detinute de Holde Agri Invest SA in cadrul Agromixt Buciumeni SRL, reprezentand diferenta de parti sociale din total de 346.350 parti sociale , cu inscriere la RNPM, RECOM si Registrul Actionarilor
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Agro Sargadillo SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si asupra soldului contului curent si al subconturilor deschise de catre SC Agromixt Buciumeni SRL la Banca Transilvania cu inscriere la RNPM
- Ipoteca mobiliara asupra partilor sociale in numar de 242.445 detinute de Holde Agri Invest SA in cadrul Ipoteca Agromixt Buciumeni SRL, reprezentand diferenta de parti sociale din total de 346.350 parti sociale , cu inscriere la RNPM, RECOM si Registrul Actionarilor; garant: Holde Agri Invest SA; contract de garantie nr.8947064/ MOB/ 21/13.05.2020
- Ipotecarea terenurilor agricole situate pe raza localitatilor Budesti si Vasilati (jud Calarasi), respectiv Valea Dragului (jud Giurgiu)

Garanții acordate în legătura cu facilitățile de credit obținute de la Credit Agricole:

- Inter Muntenia SRL:
 - teren 35.218 mp com. Necsesti, tarla 58, parcela 36, jud. Teleorman, CF/cad 21233
 - teren 323.157 mp com. Trivalea-Mosteni, jud. Teleorman, CF/cad 20050
- Ronosca SRL
 - Ipoteca mobiliară sume de încasat de la APIA- cerere unică de plată- CC 014/007/2020 din 24.06.2020
- Holde Agri Operational:
 - Siloz_ctr_012- Curtii si constructii NC 20124 si CF 20124
- Agro Antran SRL:
 - 4 terenuri localitatea Necsesti, jud. Teleorman: 2.350 mp CF 21206 // 41.810 mp CF 21237// 15.850 mp CF 21232// 2.100 mp CF 21194 (pentru creditul de achizitie teren)
 - Ipoteca mobiliară sume de încasat de la APIA- cerere unică de plată- CC 011/007/2020 din 24.06.2020 (pentru creditul APIA)
- Agro Sargadillo SRL:
 - -ipoteka mobiliară creanțe APIA- cerere unica de plata- CC 012/007/2020 din 24.06.2020 (pentru creditul APIA)
- Benasque SRL:
 - -ipoteka mobiliară creanțe APIA- cerere unica de plata- CC 013/007/2020 din 24.06.2020
- Bigmed SRL
 - -ipoteka mobiliară creanțe APIA- cerere unica de plata- CC 016/007/2020 din 24.06.2020

HOLDE AGRI INVEST S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

Siloz: 3.254 mii RON

Terenuri: 9.650 mii RON

Total garantii imobiliare: 12.904 mii RON

La 31.12.2020 Grupul nu avea scrisori de garanție emise și nici garanții primite semnificative.

12.14. Tranzacții cu părțile afiliate/părțile legate

Parti afiliate	Descriere tranzactie	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020	Sold la 31.12.2020
Cumulus	Proiectare si amenajare siloz si baza Calinesti	36.740	30.873
Holde Agri Management SRL	Servicii de management și administrare	1.626.211	682.780
Agrocity Tehnologies SRL	Investitie in dezvoltare software dedicat agri-business	266.169	266.169
Total		1.929.120	979.822

NOTA 13: CONTINGENȚE**a) Acțiuni în instanță**

Entitățile din cadrul Grupului nu sunt obiectul niciunei acțiuni în instanță la data aprobarii situațiilor financiare consolidate.

b) Impozitarea

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului.

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare și armonizare cu legislația europeană. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent în valoare totală de 0.03% pe zi de întârziere).

Autoritățile fiscale române nu au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit al entităților din cadrul Grupului până la data aprobarii situațiilor financiare consolidate. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificări o perioadă de 5 ani.

c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Ne prezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate;

HOLDE AGRI INVEST S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer.

Dosarul prețurilor de transfer este în lucru, iar conducerea Grupului consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/sau pentru operațiunile Societății și ale Grupului.